**О типичных нарушениях бюджетного законодательства**

**(ИНФОРМАЦИЯ ГЛАВНОГО УПРАВЛЕНИЯ МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ ПО Г. МИНСКУ О ТИПИЧНЫХ НАРУШЕНИЯХ, СОВЕРШАЕМЫХ СУБЪЕКТАМИ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ, ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ВТОРОГО ПОЛУГОДИЯ 2022 ГОДА)**

Материал опубликован на официальном

cайте Министерства финансов

Республики Беларусь

https://minfin.gov.by

Дата доступа 06.02.2023

Во втором полугодии 2022 г. контрольно-ревизионным управлением Главного управления Министерства финансов Республики Беларусь по г. Минску (далее - Главное управление) в соответствии с Указом Президента Республики Беларусь от 16.10.2009 № 510 "О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь" и на основании приказа Министерства финансов Республики Беларусь от 30.12.2015 № 553 проведено **17 проверок**.

Проведенными контрольными мероприятиями установлены факты **незаконного получения средств из бюджета, нецелевого использования бюджетных средств, а также использования средств** (как бюджетных, так и внебюджетных) **с нарушением законодательства.**

Так, в ходе проведения проверочных мероприятий установлены следующие нарушения.

**1. Нарушения законодательства при использовании бюджетных средств на оплату труда**

1.1. Расчет и содержание штатной численности в учреждениях среднего специального и общего среднего образования.

В нарушение требований подп. 2.8 п. 2 постановления Министерства образования Республики Беларусь от 24.04.2013 № 22 "О типовых штатах и нормативах численности работников отдельных учреждений общего среднего и специального образования" (далее - постановление № 22), подп. 2.9 п. 2 постановления Министерства образования Республики Беларусь от 01.07.2016 № 54 "О типовых штатах и нормативах численности работников учреждений среднего специального образования" (далее - постановление № 54) и приложений к ним установлены случаи завышения в расчетах подлежащих уборке площадей, вследствие включения в их размер помещений для стирки, сушки и хранения белья, хозяйственных кладовых, помещений, не требующих регулярной уборки, что повлекло излишнее введение в штатное расписание и содержание ставок уборщиков служебных помещений.

1.2. Оплата дополнительных отпусков за ненормированный рабочий день в учреждениях образования, финансируемых из средств бюджета г. Минска и средств республиканского бюджета.

В нарушение требований постановления Совета Министров Республики Беларусь от 18.03.2008 № 408 "О предоставлении дополнительного отпуска за ненормируемый рабочий день" учреждения образования, финансируемые из средств бюджета г. Минска, а также из средств республиканского бюджета, оплату отпусков за ненормированный рабочий день производили за счет бюджетных средств при наличии внебюджетных источников.

1.3. Установление работникам учреждений надбавок за квалификационную категорию, при отсутствии документов, подтверждающих ее присвоение.

Так, при проведении проверок установлены случаи начисления работникам учреждений надбавок за квалификационную категорию, при отсутствии документов, подтверждающих ее присвоение, а также неверного установления тарифных разрядов по должностям специалистов, квалификационными характеристиками которых предусмотрено внутридолжностное квалификационное категорирование, чем нарушены требования п. 3 приложения 1 к постановлению Министерства труда Республики Беларусь от 21.01.2000 № 6 "О мерах по совершенствованию условий оплаты труда работников бюджетных организаций и иных организаций, получающих субсидии, работники которых приравнены по оплате труда к работникам бюджетных организаций" и подп. 2.2 п. 2 Инструкции о порядке установления тарифных разрядов по должностям (профессиям) работников бюджетных организаций и иных организаций, получающих субсидии, работники которых приравнены по оплате труда к работникам бюджетных организаций, утвержденной постановлением Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь от 03.04.2019 № 13.

**2. Проверка соблюдения законодательства, предусматривающего использование бюджетных средств, направленных на организацию питания в учреждениях общего среднего образования**

В нарушение требований решения Минского городского Совета депутатов от 16.11.2016 № 243 "Об установлении мер социальной поддержки отдельных категорий граждан" проверками выявлены факты установления доплат к денежным нормам расходов на питание в день лицам, зарегистрированным не в г. Минске и Минском районе, а в других городах и районах Республики Беларусь, тогда как указанные меры поддержки предусмотрены из средств бюджета г. Минска для лиц, зарегистрированных по месту жительства в г. Минске.

**3. Проверка правильности и обоснованности расходования бюджетных средств на оплату коммунальных услуг**

Пунктами 164 и 165 Правил электроснабжения, утвержденных постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 17.10.2011 № 1394, предусмотрено, что оплата абонентами потребляемой ими электрической энергии (мощности) производится в соответствии с договором электроснабжения с владельцем блок-станции. Расчеты между энергоснабжающими организациями и абонентами за отпускаемую абонентам, включая субабонентов (арендаторов), электрическую энергию (мощность) осуществляются на основании показаний средств расчетного учета за расчетный период в соответствии с законодательством.

Вместе с тем в ходе сверки сведений, содержащихся в счетах-фактурах по потребленной тепловой энергии, предъявленных бюджетным учреждениям к оплате РУП "Минскэнерго", с фактическим расходом по журналам учета расхода тепловой энергии, имеют место случаи расхождений.

Кроме того, в нарушение требований Инструкции по определению групп потребителей электрической и тепловой энергии, по которым могут дифференцироваться тарифы на электрическую и тепловую энергию, утвержденной постановлением Министерства антимонопольного регулирования и торговли Республики Беларусь, Министерства энергетики Республики Беларусь от 27.02.2017 № 15/6, необоснованно предъявлялись к оплате учреждениям расходы за потребленную тепловую и электрическую энергию по тарифам группы "Прочие потребители", следовало - по тарифной группе "Бюджетные организации", что привело к использованию бюджетных средств с нарушением законодательства.

**4. Проверка правильности использования бюджетных средств на оплату текущего (капитального) ремонта зданий и помещений**

4.1. Завышение расхода материалов, используемых при строительстве.

При проведении проверок учреждений, финансируемых из бюджета г. Минска, а также из средств республиканского бюджета, имеют место случаи включения в акты сдачи-приемки выполненных строительных и иных специальных монтажных работ (далее - акт формы С-2а) стоимости материалов в объеме, превышающем их фактический расход на объекте строительства.

В соответствии с подп. 1.1.1 - 1.1.3 п. 1 постановления Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 28.03.2012 № 12 "О некоторых вопросах стоимости строительства" (далее - постановление № 12) завышение стоимости строительства составляют фактически принятые и (или) оплаченные работы и (или) услуги, стоимость которых превышает рассчитанную в установленном законодательством порядке; не подтверждаемые документально соответствующими расчетами и обоснованиями; фактически не выполненные и (или) не оказанные и (или) ранее оплаченные.

Таким образом, необоснованное превышение стоимости материалов, использованных при выполнении работ на объекте строительства, в соответствии с подп. 1.1.1 - 1.1.3 п. 1 постановления № 12 является завышением стоимости строительства, повлекшим излишнее расходование бюджетных средств.

4.2. Неверное применение нормативов расхода ресурсов в натуральном выражении.

Пунктом 3.1 Методических указаний по применению нормативов расхода ресурсов в натуральном выражении (НРР 8.01.104-2017), утвержденных приказом Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 30.12.2016 № 319, предусмотрено, что стоимость выполнения отдельных видов работ, на которые отсутствуют нормативы расхода ресурсов, определяется на основании индивидуальных нормативов расхода ресурсов, разрабатываемых в составе проектно-сметной документации.

Одним из методов разработки индивидуальных нормативов расхода ресурсов является метод подбора аналогов по отдельным элементам расходов из действующих, наиболее близких по составу работ и применяемых ресурсов к индивидуальным условиям выполнения работ на конкретном объекте, с учетом внесения необходимых изменений и дополнений, обоснованных проектными данными и техническими нормативными правовыми актами.

Вместе с тем в ряде случаев выявлены факты неверного применения расценок в актах формы С-2а, что в соответствии с подп. 1.1.1 - 1.1.3 п. 1 постановления № 12 является завышением стоимости строительных работ, и, как следствие, влечет излишнее расходование бюджетных средств.

4.3. Включение подрядными организациями в акты формы С-2б фактически невыполненных работ.

Таким образом, в соответствии с подп. 1.1.1 - 1.1.3 п. 1 постановления № 12 установленные проверками случаи включения в акты фактически невыполненных работ являются завышением стоимости строительства, повлекшим незаконное расходование средств бюджета.

**5. Проверка соблюдения бюджетного законодательства при формировании и использовании внебюджетных средств**

5.1. Правильность применения методики распределения косвенных расходов в учреждениях общего среднего и среднего специального образования.

В нарушение требований п. 18 и 19 Положения о порядке формирования внебюджетных средств, осуществления расходов, связанных с приносящей доходы деятельностью, направлениях и порядке использования средств, остающихся в распоряжении бюджетной организации, утвержденного постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 19.07.2013 № 641 (далее - Положение № 641), установлены случаи, когда учреждениями общего среднего и среднего специального образования допускаются нарушения в части распределения косвенных расходов не в полном объеме, а именно: удельный вес расходов, приходящихся на приносящую доходы деятельность, применяется не ко всем суммам затрат, подлежащим распределению, или вовсе не применяется.

При этом следует отметить, что в целях подтверждения обоснованности выводов об излишнем отнесении на бюджет расходов, приходящихся на внебюджетную деятельность, проверяющими проводится анализ фактически понесенных и (или) восстановленных в бюджет косвенных расходов по результатам каждого финансового года проверяемого периода.

В результате неправильного распределения косвенных расходов по источникам финансирования (бюджет и внебюджет) учреждениями общего среднего и среднего специального образования излишне получены бюджетные средства на оплату расходов, приходящихся на внебюджетную деятельность.

5.2. Распределение расходов на оплату труда обслуживающему персоналу в учреждениях общего среднего и среднего специального образования.

Подпунктом 13.1 п. 13 Положения № 641 определено, что расходы бюджетной организации при осуществлении предпринимательской деятельности производятся по нормам, нормативам, типовым штатам и нормативам штатной численности, размерам оплаты труда и другим условиям, установленным для бюджетных организаций.

В связи с этим при определении штатной численности для оказания платных услуг и формировании штатного расписания по внебюджетной деятельности учреждения общего среднего образования руководствуются постановлением № 22, учреждения среднего специального образования - постановлением № 54.

В данном случае следует отметить, что согласно п. 10 Положения № 641 расходы бюджетной организации по выполнению функций и решению государственно значимых задач, определенных законодательством, а также расходы по осуществлению приносящей доходы деятельности подлежат раздельному учету и должны финансироваться за счет средств бюджета и внебюджетных средств соответственно.

Приложениями к постановлению № 22 и постановлению № 54 в учреждениях общего среднего и среднего специального образования предусмотрено содержание таких ставок, как рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий и сооружений, столяр, слесарь-сантехник, электромонтер по ремонту и обслуживанию электрооборудования, уборщик помещений и другие (далее - обслуживающий персонал).

Вместе с тем, в большинстве случаев учреждения общего среднего и среднего специального образования содержание вышеуказанных ставок осуществляют в полном объеме за счет бюджетных средств и без последующего восстановления понесенных из бюджета расходов, приходящихся на внебюджетную деятельность. В результате, названными учреждениями излишне получены бюджетные средства на оплату труда обслуживающему персоналу, фактически приходящиеся на внебюджетную деятельность.

**6. Проверка соблюдения законодательства при предоставлении бюджетными организациями помещений в аренду (безвозмездное пользование)**

В нарушение требований подп. 2.13 п. 2 Указа Президента Республики Беларусь от 29.03.2012 № 150 "О некоторых вопросах аренды и безвозмездного пользования имуществом", п. 3, 4 Положения о порядке возмещения арендаторами (ссудополучателями) расходов по содержанию, эксплуатации, ремонту сданного в аренду (переданного в безвозмездное пользование) недвижимого имущества, затрат на санитарное содержание, коммунальные и другие услуги, утвержденного постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 07.06.2018 № 433, при расчете средств, подлежащих возмещению арендаторами и ссудополучателями, учреждениями не включались расходы по подготовке системы отопления к отопительному сезону, по текущему ремонту кровли и других мест общего пользования, а также не в полном размере предъявлялись расходы, связанные с содержанием обслуживающего персонала (например, уборщиков служебных помещений, рабочих по комплексному обслуживанию и ремонту зданий и сооружений).